

YURT DIŞINDA VE YURT İÇİNDE BULUNAN BAZI VARLIKLARIN

EKONOMİYE KAZANDIRILMASI REHBERİ



Ayrıntılı Bilgi İçin



www.gib.gov.tr

Bu Rehber, yayım tarihinde yürürlükte olan mevzuat dikkate alınarak hazırlanmıştır. Mevzuat bilgilerine ve güncel haberlere, Başkanlığımız;

- İnternet sayfasından,
- Doğrulanmış ve resmi sosyal medya hesaplarından,
- e-Posta bilgilendirme sisteminden,

ulaşabilirsiniz.

Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı

Eylül/2022

Yayın No:439

İÇİNDEKİLER

GİRİŞ.....	4
I. YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLARIN BİLDİRİMİ.....	5
Hangi varlıklar bildirimine konu edilebilir?.....	5
Bildirimler ne zamana kadar yapılabilir?.....	5
Düzenlemeden kimler yararlanabilir?.....	5
Yurt dışında bulunan varlıklar için düzenlemeden yararlanma şartları nelerdir?.....	6
Yurt dışında bulunan varlıkların Türkiye'ye getirilmesi neyi ifade eder?.....	7
Yurt dışında bulunan varlıkların Türkiye'ye getirildiğini gösteren belgeler nelerdir?.....	8
Yurt dışında bulunan varlıkların bildirimini nasıl yapılır?.....	8
Birden fazla bildirimde bulunmak mümkün müdür?.....	9
Bildirimleri düzeltmek mümkün müdür?.....	9
Bildirime konu edilen varlıkların değeri üzerinden vergi ödenecek midir?.....	10
Ödenen vergilerin iadesi mümkün müdür?.....	11
II. YURT İÇİNDE BULUNAN VARLIKLARIN BEYANI.....	14
Hangi varlıklar beyana konu edilebilir?.....	14
Beyanlar ne zamana kadar yapılabilir?.....	14
Düzenlemeden kimler yararlanabilir?.....	14
Türkiye'de bulunan varlıklar için düzenlemeden yararlanma şartları nelerdir?.....	15
Türkiye'de bulunan varlıkların beyanı nasıl yapılır?.....	16
Şahıs şirketleri ve adi ortaklıklar düzenlemeden yararlanabilir mi?.....	16
Beyan edilen varlıkların değeri üzerinden vergi ödenecek midir?.....	16
III. DÜZENLEME İLE GETİRİLEN AVANTAJLAR.....	19
IV. DİĞER HUSUSLAR.....	20
Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri adına görünen varlıkların durumu nedir?.....	20
Bildirilen varlıkların kanuni defter kayıtlarına intikali nasıldır?.....	20
Bildirilen varlıklar için amortisman ve gider uygulaması nasıldır?.....	21
İnceleme ve tarhiyat yapılmayacak haller nelerdir?.....	22

YURT DIŞINDA VE YURT İÇİNDE BULUNAN BAZI VARLIKLARIN EKONOMİYE KAZANDIRILMASI

GİRİŞ

1/7/2022 tarihli ve 7417 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükümünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 5 Temmuz 2022 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. 7417 sayılı Kanunun 50 nci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 15 inci madde hükümlerinin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar, 1 Seri No.lu Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ ile belirlenmiştir.

Bu Rehberde; gerçek ve tüzel kişilerin yurt dışında bulunan varlıklarını Türkiye’ye getirerek milli ekonomiye kazandırmaları ve bu varlıkların gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince kanuni defter kayıtlarına alınması, yurt içinde bulunan ancak gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıklarının vergi dairesine beyan edilerek kanuni defter kayıtlarına alınması ile yurt içinde bulunan varlıkların gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlarca beyan edilmesine yönelik açıklamalar yer almaktadır.

I. YURT DIŞINDA BULUNAN VARLIKLARIN BİLDİRİMİ

Hangi varlıklar bildirimine konu edilebilir?

Yurt dışında bulunan;

- Para,
- Altın,
- Döviz,
- Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları,

bildirimine konu edilebilir.

Yurt dışında bulunan ancak kapsama girmeyen varlıkların (örneğin taşınmazların) 31/3/2023 tarihine kadar kapsamdaki varlıklara dönüőtürölmek suretiyle Türkiye'ye getirilmesi mümkündür.

Bildirimler ne zamana kadar yapılabilir?

Gerçek ve tüzel kişiler, yurt dışında bulunan varlıklarını **31 Mart 2023** tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara bildirimde bulunmak suretiyle Varlık Barışı uygulamasından yararlanabileceklerdir.

Düzenlemeden kimler yararlanabilir?

Düzenlemeden yurt dışında para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları bulunan gerçek ve tüzel kişiler yararlanabilir.

Yurt dışı varlıklarının Türkiye'ye getirilebilmesi için vergi mükellefi veya Türk vatandaşı olma zorunluluğu bulunmamakta olup düzenlemeden herkes yararlanabilecektir.

Yurt dışında bulunan varlıklar için dzenlemeden yararlanma şartları nelerdir?

Dzenlemeden yararlanılabilmesi için;

- Yurt dışında para, altın, döziz, menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçları niteliğinde bir varlığın bulunması,
- Yurt dışında bulunan bu varlıkların **31 Mart 2023** tarihine kadar (bu tarih dâhil) Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara bildirilmesi,
- Bu varlıkların bildirim tarihinden itibaren **3 ay** içinde Türkiye'ye getirilmesi,
- Bildirilen varlıklara ilişkin hesaplanan verginin ödenmesi,
- Yurt dışı kredilerin ve sermaye avanslarının kapatılmasında kullanılan varlıkların da bildirilmesi,
- Bildirilen varlıkların 213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan mükelleflerce kanuni defterlere kaydedilmesi,
- Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin, bildirdikleri ve yasal defterlerine kaydettikleri kıymetleri için pasifte özel fon hesabı açılması ve bu hesabın bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilememesi ve sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamaması,
- Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin, bildirdikleri kıymetleri defterlerinde ayrıca göstermeleri,

gerekmektedir.

Yurt dışında bulunan varlıkların Türkiye'ye getirilmesi neyi ifade eder?

Söz konusu varlıkların (para, döviz, altın, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları) bildirim yapıldığı tarihten itibaren **3 ay** içinde Türkiye'ye getirilmesinden maksat;

- Fiziki olarak Türkiye'ye getirilmesini,
- Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba transfer edilmesini,
- Fiziki olarak Türkiye'ye getirilmesi veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi mümkün olmayan menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının aracı kurumlara bildirilmesini,

ifade etmektedir.

Yurt dışında bulunan varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve 5/7/2022 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 31/3/2023 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilir. Bu takdirde, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirme şartı aranmayacaktır. Bu hükümden yararlananların, kredilerini kapattıklarına dair yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan alacakları tevsik edici belgelerin bir örneğini bildirimlerine eklemeleri gerekmektedir. Bu bildiri alan banka veya aracı kurumun, defter kayıtlarından düşme işlemine ilişkin kontrol yükümlülüğü bulunmamaktadır.

5/7/2022 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışında bulunan varlıkların bu tarihten önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması hâlinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla düzenlemeden yararlanılabilecektir.

Yurt dışında bulunan varlıkların Türkiye'ye getirildiğini gösteren belgeler nelerdir?

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının;

- Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba transfer edilmesi durumunda **banka dekontu** veya **aracı kurum işlem sonuç formları**,
- **31/3/2023** tarihine kadar banka veya aracı kurumlara bildirilmesi kaydıyla, Türkiye'ye fiziki olarak getirilmesi sırasında yapılan **deklarasyon/bildirime istinaden Gümrük İdaresinden alınan belgeler**,

varlıkların Türkiye'ye getirilmiş olduğunun belgelendirilmesinde kullanılabilir.

Yurt dışında bulunan varlıkların bildirimini nasıl yapılır?

- Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları, 31/03/2023 tarihine kadar Türkiye'deki banka ve aracı kurumlara bildirilecektir.
- Bildirimlerin, yetkili kılınmış vekiller veya kanuni temsilciler tarafından da yapılabilmesi mümkündür. Ancak, bildirim gerçek veya tüzel kişinin vekili ya da kanuni temsilcisi tarafından yapılması halinde, bankalar veya aracı kurumlarca söz konusu vekil veya kanuni temsilcinin yetkili olup olmadığı hususu kontrol edilecektir.
- Bildirimler, gerçek ve tüzel kişilerce 31/3/2023 tarihine kadar iki nüsha olarak hazırlanacak Tebliğ ekinde yer alan form (Ek-1) ile bankalara veya aracı kurumlara yapılacaktır. Formun bir nüshası, ilgili banka veya aracı kurum tarafından, varsa bildirim nedeniyle açılan hesaba ilişkin bilgiler yazılıp tasdik edildikten sonra, düzenlenen banka dekontları veya işlem sonuç formlarıyla birlikte ilgisine geri verilecektir.

- Bildirimde bulunan gerçek ve tüzel kişilerce, vergi dairelerine ayrıca herhangi bir beyanda bulunulmayacaktır.
- Aracı kurumlara sadece menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçları bildirilebilecektir.
- Gerçek ve tüzel kişilerce, yurt dışı kredilerin ve sermaye avanslarının kapatılmasında kullanılan varlıkların da banka ve aracı kurumlara bildirilmesi gerekmektedir.
- Banka veya aracı kurumlar tarafından, bildirimde bulunanlardan bildirimde konu edilen varlıklara ilişkin olarak herhangi bir belge istenilmeyecektir.
- Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba ilgili varlığın transferi işlemlerinde, bildirimde bulunan hesap sahibi ile yurt dışından varlığı transfer edenin farklı kişiler olmasının düzenlemeden faydalanılması açısından herhangi bir önemi bulunmamaktadır.
- Bildirimlerde, söz konusu varlıkların bildirildiği tarih itibarıyla Türk lirası karşılığı bedelleri esas alınacaktır.

Birden fazla bildirimde bulunmak mümkün müdür?

Gerçek ve tüzel kişilerce, yurt dışında bulunan varlıklar için tek bir bildirim verilmesi esastır. Ancak, bildirim yapıldığı her ay farklı bir vergilendirme dönemi olarak kabul edildiğinden, 31/3/2023 tarihine kadar birden fazla bildirimde bulunulması mümkündür.

Bildirimleri düzeltmek mümkün müdür?

Söz konusu varlıklar için bildirimde bulunulduktan sonra aynı ay içerisinde, yapılan hataların düzeltilmesi amacıyla ya da bildirimde konu edilen varlıkları azaltıcı ya da artırıcı yeni bir bildirimde bulunulmak istenilmesi halinde, **ilk bildirim düzeltilmesi** gerekmektedir. Bu şekilde ilk bildirimde konu varlıkların azaltılması yönünde yapılacak

düzeltilmelerde, başlangıçta peşin olarak ödenen verginin azaltılan tutara isabet eden kısmı, banka ve aracı kurum tarafından bildirim sahibine iade edilecektir.

Bildirimde bulunulduktan sonraki aylarda, yapılan **hataların düzeltilmesi amacıyla ya da bildirim konu edilen varlıkları azaltıcı bir bildirimde** bulunulmak istenilmesi halinde de **önceki bildirim düzeltilmesi** gerekmektedir. Bu durumda, banka ve aracı kurumlarca Tebliğ ekinde yer alan beyanname (Ek-2) ile vergi dairesine bildirilen varlıklara ilişkin düzeltme talebinin banka ve aracı kurum aracılığıyla yapılması gerekmektedir.

Bildirimde bulunulduktan sonraki aylarda, **bildirim konu edilen varlıkları artırıcı bir bildirimde** bulunulmak istenilmesi halinde ise **önceki bildirim düzeltilmesi** söz konusu olmayacak, ilave olarak bildirilmek istenilen varlıklar için yeni bir bildirim yapılacaktır.

Düzeltilme kapsamı dışında verilen tüm bildirimler yeni bir bildirim olarak kabul edilecek ve önceki bildirimle ilişkilendirilmeyecektir.

Bildirim süresi sona erdikten sonra bildirimlere ilişkin yapılan düzeltme talepleri dikkate alınmayacaktır. Bu çerçevede, 31/3/2023 tarihine kadar yapılan bildirimlerin bu tarihten sonra düzeltilmesi mümkün olmayacaktır.

Bildirim konu edilen varlıkların değeri üzerinden vergi ödenecek midir?

Banka ve aracı kurumlara bildirilen yurt dışındaki varlıkların değeri üzerinden;

- 30/9/2022 tarihine kadar yapılan bildirimler için %1,
- 1/10/2022 tarihi ile 31/12/2022 tarihi arasında yapılan bildirimler için %2,
- 1/1/2023 tarihi ile 31/3/2023 tarihine kadar yapılan bildirimler için %3,

oranında hesaplanacak vergi, bildirim esnasında banka ve aracı kurumlara peşin olarak ödenecektir.

Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak bildirim sahibinden bildirilen varlıkların değeri üzerinden peşin olarak tahsil ettikleri vergiyi, bildiri izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla Tebliğ ekinde yer alan beyanname (Ek-2) ile bağlı buldukları vergi dairesine beyan edip, hesaplanan vergiyi beyan süresi içerisinde ödeyecektir.

Ödenen vergilerin iadesi mümkün müdür?

Yurt dışında bulunan ve bildirim konu edilen varlıkların, **Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlara transfer edildiği veya yurt dışından getirilerek bu hesaplara yatırıldığı tarihten itibaren en az bir yıl süreyle bu hesaplarda tutulması halinde**, bildirilen varlıkların değeri üzerinden uygulanması gereken **vergi oranı %0** olarak uygulanacaktır. Bu durumda, banka ve aracı kurumlar tarafından tahsil edilerek vergi sorumlusu sıfatıyla vergi dairesine ödenen vergiler, bildirim sahibinin Tebliğ ekinde yer alan form (Ek-4) ile düzeltme zamanaşımı süresi içinde vergi dairesine başvurusu üzerine iade edilecektir.

İadeye ilişkin bir yıllık sürenin başlangıcında, bildirim konu edilen varlıkların Türkiye'deki banka ve aracı kurumlarda açılan hesaplara transfer edildiği veya yurt dışından getirilerek bu hesaplara yatırıldığı tarih dikkate alınacaktır.

Başvuru talebi, Tebliğ ekinde yer alan form (Ek-4) ile, kesintiyi yapan banka veya aracı kurum merkezinin bağlı bulunduğu vergi dairesine yapılacaktır. Başvurular, İnteraktif Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda yapılabileceği gibi ilgili formun elden veya posta yoluyla da ilgili vergi dairesine verilebilmesi mümkündür.

İade talebinde bulunacak gerçek veya tüzel kişilerin Ek-4'te yer alan ve başvuru yaptıkları formlarına, bildirdikleri varlıkların banka ve aracı kurumlara yatırıldığına ve en az bir yıl süreyle bu hesaplarda tutulduğuna dair tevsik edici belgeleri (banka dekontu, hesap cüzdanı, aracı kurum işlem sonuç formu gibi) eklemeleri gerekmektedir.

Bildirim sahipleri madde kapsamında nakden iade talebinde bulunabilecekleri gibi, vergi borçları için de mahsuben iade talebinde bulunabileceklerdir. Mahsuben iade talebi, Ek-4'te yer alan formun eksiksiz şekilde vergi dairesine verildiği tarih esas alınarak yerine getirilecektir.

Bildirim sahibine iade yapılabilmesi için bildirilen varlıkların değeri üzerinden hesaplanan vergilerin vergi sorumlularınca ödenmiş olması şarttır.



Yurt Dışında Bulunan Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılmasına İlişkin Tablo

Bildirim Konusu Varlık	Para	Altın	Döviz	Menkul Kıymet veya Diğer Sermaye Piyasası Araçları
Kimler Yararlanır	Gerçek ve tüzel kişiler (Vergi mükellefi veya Türk vatandaşı olma zorunluluğu bulunmayıp herkes yararlanabilir.)			
Bildirim Süresi	31/3/2023 tarihine kadar			
Yararlanma Şartları	<ul style="list-style-type: none">Yurt dışında para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları niteliğinde bir varlığın olmasıVarlıkların 31 Mart 2023 tarihine kadar Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara bildirilmesiBildirime konu edilen varlıkların, bildirim tarihinden itibaren 3 ay içinde Türkiye'ye getirilmesiBildirilen varlıklara ilişkin hesaplanan verginin ödenmesiBildirilen varlıkların 213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan mükelleflerce kanuni defterlere kaydedilmesiBilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin, bildirdikleri ve yasal defterlerine kaydettikleri kıymetleri için pasifte özel fon hesabı açılması ve bu hesabın bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilememesi ve sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılmamasıSerbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin, bildirdikleri kıymetleri defterlerinde ayrıca göstermeleri			
Hangi Durumlarda Varlıklar Türkiye'ye Getirilmiş Sayılır	<ul style="list-style-type: none">Fiziki olarak Türkiye'ye getirilmesiTürkiye'deki banka veya aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba transfer edilmesiFiziki olarak Türkiye'ye getirilmesi veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi mümkün olmayan menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının aracı kurumlara bildirilmesi			
Türkiye'ye Getirildiğine İlişkin Tevsik Edici Belgeler	<ul style="list-style-type: none">Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba transfer edilmesi durumunda banka dekontu veya aracı kurum işlem sonuç formları31/3/2023 tarihine kadar banka veya aracı kurumlara bildirilmesi kaydıyla, Türkiye'ye fiziki olarak getirilmesi sırasında yapılan deklarasyon/bildirime istinaden Gümrük İdaresinden alınan belgeler			
Banka ve Aracı Kurumlara Yapılacak Bildirim	<ul style="list-style-type: none">Bidirimler, gerçek ve tüzel kişilerce 31/3/2023 tarihine kadar iki nüsha olarak hazırlanacak Tebliğ ekinde yer alan form (Ek-1) ile bankalara veya aracı kurumlara yapılacaktır. Formun bir nüshası, ilgili banka veya aracı kurum tarafından, varsa bildirim nedeniyle açılan hesaba ilişkin bilgiler yazılıp tasdik edildikten sonra, düzenlenen banka dekontları veya işlem sonuç formlarıyla birlikte ilgisine geri verilecektir.Aracı kurumlara sadece menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçları bildirilebilecektir.Bildirimde bulunan gerçek ve tüzel kişilerce, vergi dairelerine ayrıca herhangi bir beyanda bulunulmayacaktır.			
Değerleme Ölçütleri (Banka veya Aracı Kurumlara Bildirildiği Tarih İtibarıyla)	(Türk lirası cinsinden para) İtibarı (nominal) değeriyle	(Altın) Rayiç bedeliyle	(Döviz) Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuruyla	<ul style="list-style-type: none">Pay senetleri, varsa borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa rayiç bedeliyle, bu bedel tespit edilemiyorsa alış bedeliyle, alış bedeli de belli değilse itibari (nominal) değeriyleTahvil, bono, eurobond gibi borçlanma araçları, varsa borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa rayiç bedeliyle, bu bedel tespit edilemiyorsa alış bedeliyle, alış bedeli de belli değilse itibari (nominal) değeriyleYatırım fonu katılma payları, ilgili piyasasında belirlenmiş kapanış fiyatıylaVadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri gibi türev araçlar, varsa borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa rayiç bedeliyle, bu bedel tespit edilemiyorsa alış bedeliyle, alış bedeli de belli değilse itibari (nominal) değeriyle
Ödenecek Vergi	Banka ve aracı kurumlara bildirilen yurt dışındaki varlıkların değeri üzerinden; <ul style="list-style-type: none">30/9/2022 tarihine kadar yapılan bildirimler için %1,1/10/2022 tarihi ile 31/12/2022 tarihi arasında yapılan bildirimler için %2,1/1/2023 tarihi ile 31/3/2023 tarihine kadar yapılan bildirimler için %3, oranında hesaplanacak vergi, bildirim esnasında banka ve aracı kurumlara peşin olarak ödenecektir.			
Ödenen Verginin İadesi	Yurt dışında bulunan ve bildirim konu edilen varlıkların, Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlara transfer edildiği veya yurt dışından getirilerek bu hesaplara yatırıldığı tarihten itibaren en az bir yıl süreyle bu hesaplarda tutulması halinde, bildirilen varlıkların değeri üzerinden uygulanması gereken vergi oranı %0 olarak uygulanacaktır. Bu durumda, banka ve aracı kurumlar tarafından tahsil edilerek vergi sorumlusu sıfatıyla vergi dairesine ödenen vergiler, bildirim sahibinin Tebliğ ekinde yer alan form (Ek-4) ile düzeltme zamanasını süresi içinde vergi dairesine başvurusu üzerine iade edilecektir.			
Sağladığı Avantajlar	<ul style="list-style-type: none">Bildirim ve beyandan hareketle vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.Bildirilen ve işletme kayıtlarına alınan varlıklar;<ul style="list-style-type: none">Vergiye tabi dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayacak,Bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmesi koşuluyla;<ul style="list-style-type: none">Vergiye tabi kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecek,Kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecek,İşletme kayıtlarına alınacak taşınmazların işletmeye devrinde;<ul style="list-style-type: none">Tapuda yapılacak işlemlerden harç alınmayacak,Değer artışı kazancı hesaplanmayacaktır,Vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.			
İnceleme ve Tarhiyat Yapılmayacak Durumlar	Bildirilen varlıklar dışındaki diğer nedenlerle başlayan vergi incelemeleri veya takdire sevk işlemleri dolayısıyla, düzenleme kapsamında bildirimde bulunan mükellefler hakkında matrah farkı bulunması durumunda; <ul style="list-style-type: none">Bulunan matrah farkının bildirim konu edilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti ve bildirilen varlık tutarının, bulunan matrah farkına eşit ya da fazla olması durumunda gelir veya kurumlar vergisi ile katma değer vergisi yönünden tarhiyat yapılmayacaktır.Bulunan matrah farkının bildirim konu edilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti ve bu farkın bildirilen varlık tutarından fazla olması durumunda, yalnızca aradaki fark tutar üzerinden gelir veya kurumlar vergisi ile katma değer vergisi yönünden vergi tarhiyatı yapılacaktır.			

II. YURT İÇİNDE BULUNAN VARLIKLARIN BEYANI

Hangi varlıklar beyana konu edilebilir?

Yurt içinde bulunan;

- Para,
- Altın,
- Döviz,
- Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları,
- Taşınmazlar,

beyana konu edilebilir.

Beyanlar ne zamana kadar yapılabilir?

Türkiye’de bulunan varlıklar için **31 Mart 2023** tarihine kadar vergi dairelerine beyanda bulunmak suretiyle Varlık Barışı uygulamasından yararlanılabilecektir.

Düzenlemeden kimler yararlanabilir?

Gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri, 5/7/2022 tarihi itibarıyla kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıklara ilişkin olarak yararlanabilir.

Gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar, taşınmaz dışındaki varlıklarını bankaya yatırmak suretiyle yararlanabilir.

Türkiye’de bulunan varlıklar için düzenlemeden yararlanma şartları nelerdir?

Düzenlemeden yararlanılabilmesi için;

- Türkiye’de bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlara sahip olunması,
- 31/3/2023 tarihine kadar vergi dairesine beyanda bulunulması,
- Taşınmaz dışındaki varlıkların beyan tarihi itibarıyla banka veya aracı kurumlardaki hesaplara yatırıldığını gösterir belgelerle tevsik edilmesi,
- Beyan edilen varlıklara ilişkin hesaplanan verginin süresinde ödenmesi,
- Beyan edilen varlıkların 213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan mükelleflerce kanuni defterlere kaydedilmesi,
- Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin, beyan ettikleri ve yasal defterlerine kaydettikleri kıymetleri için pasifte özel fon hesabı açılması ve bu hesabın beyan tarihinden itibaren iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilememesi ve sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamaması,
- Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin, beyan ettikleri kıymetleri defterlerinde ayrıca göstermeleri,

gerekmektedir.

Türkiye’de bulunan varlıkların beyanı nasıl yapılır?

- Beyanlar, 31/3/2023 tarihine kadar Tebliğ ekinde yer alan beyanname (Ek-3) ile vergi dairelerine yapılacaktır.
- Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler, Ek-3’te yer alan beyannamelerini de elektronik ortamda vermek zorundadırlar.
- Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanların beyanları yerleşim yerlerinin bağlı bulunduğu vergi dairesine verilecektir.
- Türkiye’de bulunan varlıkların beyanında, vergi dairelerine beyan edildiği tarih itibarıyla belirlenen Türk lirası karşılığı bedelleri esas alınacaktır.

Şahıs şirketleri ve adi ortaklıklar düzenlemeden yararlanabilir mi?

Şahıs şirketleri ile adi ortaklıkların gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmamakta olup bunlar adına stopaj ve katma değer vergisi yönünden mükellefiyet tesis edilmektedir.

Düzenlemeden şahıs şirketleri ile adi ortaklıklar adına da beyanda bulunularak yararlanılması mümkündür.

Bu kapsamda beyan edilen varlıklar dolayısıyla şahıs şirketleri ve adi ortaklıklar katma değer vergisi, ortaklar ise gelir ve kurumlar vergisi yönünden vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmaması imkanından faydalanabilecektir.

Beyan edilen varlıkların değeri üzerinden vergi ödenecek midir?

Vergi dairelerine beyan edilen yurt içi varlıkların değerleri üzerinden %3 oranında vergi hesaplanacak ve hesaplanan vergi izleyen ayın sonuna kadar ödenecektir.

Ödemeler;

- Başkanlığımıza ait www.gib.gov.tr internet sitesi (İnteraktif Vergi Dairesi ve GİB Mobil Uygulaması) üzerinden;
- Anlaşmalı bankaların kredi kartları ile
- Anlaşmalı bankaların banka kartları veya banka hesabından,
- Yabancı ülkede faaliyet gösteren bankaların; kredi kartları, banka kartları ve diğer ödeme yöntemleri ile
- Anlaşmalı bankaların;
- Şubelerinden,
- Alternatif ödeme kanallarından (İnternet Bankacılığı, Telefon Bankacılığı, Mobil Bankacılık vb.),
- PTT işyerlerinden,
- Tüm vergi dairelerinden,

yapılabilmektedir.

Yurt İçinde Bulunan Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılmasına İlişkin Tablo

Bildirim Konusu Varlık	Para	Altın	Döviz	Taşınmaz	Menkul Kıymet veya Diğer Sermaye Piyasası Araçları
Kimler Yararlanır	Türkiye’de bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlara sahip olan; <ul style="list-style-type: none"> ➢ 5/7/2022 tarihi itibarıyla kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıklara ilişkin gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri, ➢ Gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar, yararlanabilir. 				
Beyan Süresi	31/3/2023 tarihine kadar				
Yararlanma Şartları	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Türkiye’de bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlara sahip olunması ➢ 31/3/2023 tarihine kadar vergi dairesine beyanda bulunulması ➢ Gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olmayanlar tarafından, taşınmazlar dışındaki varlıkların banka veya aracı kurumlardaki hesaplara yatırıldığını gösterir belgelerle tevsik edilmesi ➢ Beyan edilen varlıklara ilişkin hesaplanan verginin süresinde ödenmesi ➢ Beyan edilen varlıkların 213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan mükelleflerce kanuni defterlere kaydedilmesi ➢ Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin, beyan ettikleri ve yasal defterlerine kaydettikleri kıymetleri için pasifte özel fon hesabı açılması ve bu hesabın beyan tarihinden itibaren iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilememesi ve sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılmaması ➢ Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin, beyan ettikleri kıymetleri defterlerinde ayrıca göstermeleri 				
Vergi Dairelerine Yapılacak Beyan	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Beyanlar, 31/3/2023 tarihine kadar Tebliğ ekinde yer alan beyanname (Ek-3) ile vergi dairelerine yapılacaktır. ➢ Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler, Ek-3’te yer alan beyannamelerini de elektronik ortamda vermek zorundadırlar. ➢ Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanların beyanları yerleşim yerlerinin bağlı bulunduğu vergi dairesine verilecektir. ➢ Türkiye’de bulunan varlıkların beyanında, vergi dairelerine beyan edildiği tarih itibarıyla belirlenen Türk lirası karşılığı bedelleri esas alınacaktır. 				
Değerleme Ölçütleri (Vergi Dairelerine Bildirildiği Tarih İtibarıyla)	(Türk lirası cinsinden para) İtibarı (nominal) değeriyle	(Altın) Rayiç bedeliyle	(Döviz) Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuruyla	(Taşınmazlar) Rayiç bedeliyle	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Pay senetleri, varsa borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa rayiç bedeliyle, bu bedel tespit edilemiyorsa alış bedeliyle, alış bedeli de belli değilse itibari (nominal) değeriyle ➢ Tahvil, bono, eurobond gibi borçlanma araçları, varsa borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa rayiç bedeliyle, bu bedel tespit edilemiyorsa alış bedeliyle, alış bedeli de belli değilse itibari (nominal) değeriyle ➢ Yatırım fonu katılma payları, ilgili piyasasında belirlenmiş kapanış fiyatıyla ➢ Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri gibi türev araçlar, varsa borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa rayiç bedeliyle, bu bedel tespit edilemiyorsa alış bedeliyle, alış bedeli de belli değilse itibari (nominal) değeriyle
Ödenecek Vergi	Vergi dairelerine beyan edilen yurt içi varlıkların değerleri üzerinden %3 oranında vergi hesaplanacak vergi izleyen ayın sonuna kadar ödenecektir.				
Sağladığı Avantajlar	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Bildirim ve beyandan hareketle vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır. ➢ Bildirilen ve işletme kayıtlarına alınan varlıklar; <ul style="list-style-type: none"> • Vergiye tabi dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayacak, • Bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmesi koşuluyla; <ul style="list-style-type: none"> * Vergiye tabi kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecek, * Kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecek, • İşletme kayıtlarına alınacak taşınmazların işletmeye devrinde; <ul style="list-style-type: none"> * Tapuda yapılacak işlemlerden harç alınmayacak, * Değer artışı kazancı hesaplanmayacaktır, • Vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır. 				
İnceleme ve Tarhiyat Yapılmayacak Durumlar	<p>Beyan edilen varlıklar dışındaki diğer nedenlerle başlayan vergi incelemeleri veya takdire sevk işlemleri dolayısıyla, düzenleme kapsamında beyanda bulunan mükellefler hakkında matrah farkı bulunması durumunda;</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ Bulunan matrah farkının beyan edilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti ve beyan edilen varlık tutarının bulunan matrah farkına eşit ya da fazla olması durumunda gelir veya kurumlar vergisi ile katma değer vergisi yönünden tarhiyat yapılmayacaktır. ➢ Bulunan matrah farkının beyan edilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti ve bu farkın beyan edilen varlık tutarından fazla olması durumunda, yalnızca aradaki fark tutar üzerinden gelir veya kurumlar vergisi ile katma değer vergisi yönünden vergi tarhiyatı yapılacaktır. 				

III. DÜZENLEME İLE GETİRİLEN AVANTAJLAR

Düzenleme kapsamında bildirilen veya beyan edilen varlıklar için;

- Bildirimde veya beyanda bulunulan varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır,
- Yurt dışı varlık barışı kapsamında ödenen vergiler belirtilen şartların sağlanması halinde iade edilecektir,
- Vergiye tabi dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayacak,
- Bildirim veya beyan tarihinden itibaren iki yıl geçmesi koşuluyla;
 - Vergiye tabi kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecek,
 - Kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecek,
- İşletme kayıtlarına alınacak taşınmazların işletmeye devrinde;
 - Tapuda yapılacak işlemlerden harç alınmayacak,
 - Değer artışı kazancı hesaplanmayacaktır.

IV. DİĞER HUSUSLAR

Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri adına görünen varlıkların durumu nedir?

Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları ya da şirket veya şirketin ortakları adına düzenleme kapsamına giren varlıkları 5/7/2022 tarihinden önce yetkili kuruluşlarca düzenlenen bir vekalet veya temsil sözleşmesine istinaden değerlendirmeye yetkili olanların, bu tarih itibarıyla sahip oldukları ve yurt dışında bulunan varlıklarının, Tebliğde yapılan açıklamalar çerçevesinde şirket adına bildirim konu edilerek Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi ya da Türkiye'de bulunan ancak 5/7/2022 tarihi itibarıyla kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıklarının Tebliğde yapılan açıklamalar çerçevesinde şirket adına beyan edilmek suretiyle düzenlenmeden yararlanılabilmesi mümkündür.

Şirket veya şirket ortaklarına ait olduğu halde şirketin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri dışındaki kişilerce tasarruf edilen varlıklar, söz konusu madde hükümleri çerçevesinde şirket adına bildirim veya beyana konu edilerek madde hükmünden yararlanılabilecektir. Ayrıca, gerçek kişilere ait olduğu halde bu kişilerin ortağı veya kanuni temsilcisi oldukları yurt dışındaki şirketlerce tasarruf edilen varlıkların da ilgili gerçek kişiler adına bildirim veya beyana konu edilmesi halinde madde hükmünden yararlanılabilmesi mümkündür. Ancak, bildirim veya beyan dışındaki nedenlerle yapılacak inceleme esnasında söz konusu varlıkların şirket veya şirket ortaklarına ya da gerçek kişilere ait olduğunun ispat edilmesi gerekmektedir.

Bildirilen varlıkların kanuni defter kayıtlarına intikali nasıldır?

Bildirilen veya beyan edilen varlıkların, 213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan mükelleflerce kanuni defterlere kaydedilmesi zorunludur.

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, yasal defterlerine kaydettikleri kıymetleri için pasifte özel fon hesabı açacaklardır. Söz konusu hesap sermayenin cüz'ü addolunacak, bildirim veya beyan tarihinden itibaren iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilemeyecek ve sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamayacak, işletmenin tasfiye edilmesi halinde ise vergilendirilmeyecektir.

Fon hesabında tutulan bu tutarlar, Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 19 ve 20 nci maddeleri uyarınca gerçekleşecek devir ve bölünme hallerinde de vergilendirilmeyecektir.

Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca göstereceklerdir.

Türkiye'de bulunan varlıkların, vergi dairelerine beyan edildiği tarih itibarıyla belirlenen Türk lirası karşılığı bedelleriyle bu varlıkların yasal defterlere kaydedilmesi gerekmekte olup, söz konusu varlıkların elden çıkarılması halinde satış kazancının tespitinde bu bedel dikkate alınacaktır.

Bildirilen varlıklar için amortisman ve gider uygulaması nasıldır?

Bildirim veya beyan konusu yapılarak kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilen varlıklar hakkında amortisman uygulanmayacaktır.

Kayıtlara alınan bu varlıkların daha sonra elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gelirin veya kurum kazancının tespitinde gider veya veya indirim olarak kabul edilmeyecektir. Söz konusu varlıkların elde tutulması ve elden çıkarılmasından doğan kazanç ve iratlar ise genel esaslar çerçevesinde gelirin ve kurum kazancın tespitinde dikkate alınacaktır.

İnceleme ve tarhiyat yapılmayacak haller nelerdir?

- Bildirimde veya beyanda bulunulan varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

Bu hükümden yararlanabilmek için;

- Yurt dışında bulunan bildirim konu varlıkların bildirim yapıldığı tarihten itibaren 3 ay içinde Türkiye'ye getirilmesi ya da Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi,
- Bildirimde veya beyanda bulunulan varlıklar için hesaplanan verginin süresinde ödenmesi,
- Gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olmayanlar tarafından, taşınmazlar dışındaki beyana konu edilen varlıkların banka veya aracı kurumlardaki hesaplara yatırıldığıının belgelendirilmesi,
- Bildirimde veya beyanda bulunulan varlıkların 213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan mükelleflerce kanuni defterlere kaydedilmesi, yasal defterlerine kaydettikleri bu kıymetler için pasifte özel fon hesabı açılması (veya kanuni defterlerin ilgili sayfalarında gösterilmesi), bu fon hesabını iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilmemesi ve fon hesabının sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılmaması,

gerekmektedir.

- Yurt dışında bulunan bildirim konu varlıkların, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve 5/7/2022 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan kredilerin en geç 31/3/2023 tarihine kadar kapatılmasında kullanılması mümkün olup, defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilme şartı aranmaksızın vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaması imkanından yararlanılacaktır.

- 5/7/2022 tarihi itibarıyla kanuni defterlerde kayıtlı olan sermaye avanslarının, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının anılan tarihten önce Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması halinde, söz konusu avansların defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla, vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaması imkanından yararlanılabilecektir.
- Bildirilen veya beyan edilen varlıklar dışındaki diğer nedenlerle başlayan vergi incelemeleri veya takdire sevk işlemleri dolayısıyla, düzenleme kapsamında bildirimde veya beyanda bulunan mükellefler hakkında matrah farkı bulunması durumunda;
- Bulunan matrah farkının bildirimde veya beyana konu edilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti ve bildirilen veya beyan edilen varlık tutarının bulunan matrah farkına eşit ya da fazla olması durumunda gelir veya kurumlar vergisi ile katma değer vergisi yönünden **tarhiyat yapılmayacaktır.**
- Bulunan matrah farkının bildirimde veya beyana konu edilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti halinde, bu farkın bildirilen veya beyan edilen varlık tutarından fazla olması durumunda, **yalnızca aradaki fark tutar üzerinden** gelir veya kurumlar vergisi ile katma değer vergisi yönünden **vergi tarhiyatı yapılacaktır.**
- Vergi incelemesine başlanılan veya takdir komisyonuna sevk edilen tarihten sonra bildirimde veya beyanda bulunulması durumunda ise, vergi incelemesi ve takdir komisyonu kararına istinaden bulunan matrah farkları üzerinden vergi tarhiyatı yapılmasına engel teşkil etmeyecek ve bildirimde veya beyana konu edilen tutarlar mahsuba konu edilemeyecektir.

Şimdi Ekonomiye Güç Katma Zamanı

**Hem Siz Kazanın,
Hem Türkiye
Kazansın**

Sorularınız İçin

